



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MSA AUTOMOTRIZ SAC, CAJAMARCA 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Ronald Cruz Tarrillo Huamán
Wilder Vásquez LLanos

Asesor:

Dr. Miguel Ángel Macetas Hernández

Cajamarca – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por los Bachilleres **Ronald Cruz Tarrillo Huamán y Wilder Vásquez Llanos**, denominada:

"INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MSA AUTOMOTRIZ SAC, Cajamarca 2018"

Dr. Miguel Ángel Macetas Hernández
ASESOR

Dr. Isaías Armando Montenegro Cabrera
JURADO
PRESIDENTE

CPCC Fernando Sánchez Vigo
JURADO

Mag. Verónica Liscet Quiroz Miranda
JURADO

DEDICATORIA

Esta tesis la dedicamos a Dios, primeramente, quien supo guiarnos por el buen camino, darnos fuerza para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándonos a encarar las adversidades.

A nuestros queridos padres, que supieron encaminarnos por la senda del bien, para seguir prosperando en nuestra vida personal y profesional, así mismo a nuestras esposas e hijos que nos alentaron espiritual y materialmente a seguir estudiando y mejorando cada día más en este mundo globalizado y competitivo.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestra carrera, por ser nuestra fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizaje y experiencias.

A nuestros queridos padres, que supieron encaminarnos por la senda del bien, para seguir prosperando en nuestra vida personal y profesional, así mismo a nuestras esposas e hijos que nos alentaron espiritual y materialmente a seguir estudiando y mejorando cada día más en este mundo globalizado y competitivo.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	12
1.2.1. Problema general	12
1.2.2. Problemas específicos	12
1.3. Justificación	12
1.4. Limitaciones	13
1.5. Objetivos.....	13
1.5.1. <i>Objetivo general.</i>	13
1.5.2. <i>Objetivos específicos.</i>	13
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	14
2.1. Antecedentes:	14
2.2. Bases teóricas.....	17
2.2.1. <i>Control interno</i>	17
2.2.1.1. <i>Tipos de control interno.</i>	18
2.2.1.2. <i>Objetivos del control interno.</i>	18
2.2.1.3. <i>Componentes del control interno.</i>	19
2.2.1.4. <i>Características del control interno.</i>	21
2.2.1.5. <i>Importancia del control interno.</i>	22
2.2.1.6. <i>Ventajas del control interno.</i>	23
2.2.1.7. <i>Limitaciones del control interno.</i>	24
2.2.1.8. <i>Beneficios del control interno.</i>	24
2.2.1.9. <i>Teorías del control interno.</i>	25
2.2.2. <i>Rentabilidad</i>	25
2.2.2.1. <i>Definición y concepto</i>	25
2.2.2.2. <i>Análisis de rentabilidad:</i>	26
2.2.2.3. <i>Análisis de Solvencia</i>	28
2.2.2.4. <i>Rentabilidad Económica:</i>	29
2.2.2.5. <i>Rentabilidad Financiera:</i>	31

2.2.2.6.	Importancia de la rentabilidad:.....	31
2.2.2.7.	Teorías de la rentabilidad:.....	32
2.2.2.7.1	LA TEORÍA DEL TRADE OFF:.....	33
2.2.2.7.2	LA TEORÍA DEL PEKING ORDER.....	33
2.2.3.	CONOCIENDO A MSA Automotriz SAC.....	33
2.3.	Hipótesis	35
2.3.1.	Hipótesis general.....	35
CAPÍTULO 3.	METODOLOGÍA	36
3.1.	Operacionalización de variables	36
3.2.	Diseño de investigación.	38
3.3.	Unidad de estudio	38
3.4.	Población	38
3.5.	Muestra (muestreo o selección).....	38
3.6.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.	38
3.7.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	39
CAPÍTULO 4.	RESULTADOS.....	40
4.1.	Resultados de Control Interno	40
CAPÍTULO 5.	DISCUSIÓN.....	47
CONCLUSIONES.....		49
RECOMENDACIONES.....		50
REFERENCIAS		51
ANEXOS.....		53

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	36
Tabla 2 Control Interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018	40
Tabla 3 Control mediante sus componentes en la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.	41
<i>Tabla 4</i> . Conocer la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.	42
Tabla 5 Balance General de MSA Automotriz SAC.	43
Tabla 6 Estado de Resultados de la empresa MSA Automotriz SAC.....	44

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Rentabilidad sobre el patrimonio	27
Figura 2: Rentabilidad sobre la inversión	27
Figura 3: Margen neto sobre ventas	27
Figura 4: Estructura del capital.....	28
Figura 5: Endeudamiento	28
Figura 6: Cobertura de gastos financieros	29
Figura 7: Cobertura de gastos fijos	29
Figura 8: Rentabilidad económica.....	30
Figura 9: Rentabilidad financiera.....	31

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó en la ciudad de Cajamarca, provincia y región Cajamarca, con el propósito de evaluar la Influencia del Control Interno en la Rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, y de esta manera diagnosticar la situación de esta. La investigación estuvo enmarcada dentro de una investigación no experimental, utilizando un diseño transversal y un estudio explicativo. Para recopilar la información suficiente y necesaria se recurrió a la aplicación de un cuestionario estructurado, a todos los directivos y trabajadores que laboran en la empresa se plantea como Hipótesis El control interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018, donde las variables que se han considerado en la investigación son: Control interno como variable independiente y rentabilidad como variable dependiente. Los resultados obtenidos arrojaron debilidades en los componentes y principios de Control Interno, por lo que se recomienda fortalecer los mismos para garantizar la eficacia y eficiencia de la mencionada empresa con el propósito de mejorar su rentabilidad.

Palabras Claves: Control interno, rentabilidad, empresa, componentes, principios.

ABSTRACT

The present research work was carried out in the city of Cajamarca, province and Cajamarca region, with the purpose of evaluating the influence of Internal Control on Profitability of the company MSA Automotriz SAC, and in this way to diagnose the situation of this. The research was framed within a non-experimental research, using a cross-sectional design and an explanatory study. To gather sufficient and necessary information, a structured questionnaire was applied to all executives and workers who work in the company. Hypotheses Internal control significantly influences the profitability of the company MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018, where the variables that have been considered in the research are: Internal control as an independent variable and profitability as a dependent variable. The results obtained showed weaknesses in the components and principles of Internal Control, so it is recommended to strengthen them to ensure the effectiveness and efficiency of the aforementioned company with the purpose of improving its profitability.

Key words: Internal control, profitability, company, components, principles.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El mundo de los negocios exige contar con sistemas de control interno adecuados, que garanticen el correcto desarrollo de la empresa y en consecuencia su rentabilidad.

Para que las empresas tengan una buena gestión, deben implementar la teoría de control interno según Holmes, donde manifiesta que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización y la teoría de rentabilidad De Peking Order o también llamado teoría de jerarquía de preferencias basada en la información asimétrica entre empresas y mercados de capitales donde los accionistas prefieren financiarse primero internamente, es decir, utilizando sus recursos disponibles y luego optar por un financiamiento externo solo en casos necesarios; así mismo crear un área de control interno donde se encuentren inmersos los cinco componentes del COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y las actividades de supervisión; pero el tema no está resuelto con esta implementación, sino que debemos hacerlo funcionar a estos componentes, de modo que propicien el logro de los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de leyes, principios, normas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas empresariales.

El control interno, tiene como objetivo principal obtener información financiera, veraz y oportuna en tiempo real para una adecuada toma de decisiones de los gerentes de las organizaciones. Es por ello, que en toda empresa siempre debe de existir un área de control interno con un adecuado sistema de control, ya que sin importar su tamaño y el giro a que se dedique, siempre se tendrá que tomar decisiones importantes y trascendentes. El falta de un buen sistema de control interno en las entidades públicas y privadas es responsabilidad del representante legal o máximo directivo, al igual que de los jefes de cada una de las Áreas o Departamentos.

La importancia de la implementación del control interno radica en que ayuda a las entidades a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a asegurar información financiera confiable, y a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones.

En la actualidad existen empresas que no cuentan con la implementación de un sistema de control interno, siendo este uno de los mayores problemas de no contar con información veraz y oportuna sobre su situación administrativa, económica y financiera.

Es por ello que la empresa MSA Automotriz SAC, a pesar del tiempo que tiene en el mercado no cuenta con un sistema de control interno, para llevar sus actividades de manera correcta y cumplir las metas y objetivos trazados, por lo que presenta deficiencias en sus distintas áreas, siendo las principales: administrativa, contabilidad, ventas, almacén y tesorería.

En el área administrativa el personal es nuevo y por lo tanto no tienen conocimiento de los objetivos que tiene la empresa y por ende no están comprometidos directamente con el accionar de la misma.

En el área de contabilidad; el mayor problema es que no se cuenta con el personal necesario y capacitado para realizar las diversas funciones que se desarrollan dentro del área, brindando una información inexacta e incierta.

En el área de ventas el personal es nuevo y no tiene la experiencia necesaria para poder convencer a los clientes sobre la utilidad del producto que quiere adquirir, así mismo no cumple con las metas trazadas por la empresa y por lo tanto el bono que recibe no cubre sus expectativas.

En el área de almacén se necesita una persona con capacidad para desempeñar esta función; se cuenta con un solo personal, que se encarga de la verificación y entrega de los productos que ingresan a esta área, y se lleva un control manual de los mismos.

En el área de tesorería no se cuenta con el control suficiente, la persona encargada, tiene la autorización de realizar pagos al personal de la empresa y realizar cobros a clientes y proveedores.

1.2. Formulación del problema.

1.2.1. Problema general

¿Cómo influye el control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cómo es el control interno mediante sus componentes en la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018?

¿Cómo es la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018?

1.3. Justificación

➤ Justificación teórica

En el desarrollo de la investigación se aplicó la teoría de control interno según Holmes, donde manifiesta que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización y la teoría de rentabilidad De Peking Order o también llamado teoría de jerarquía de preferencias basada en la información asimétrica entre empresas y mercados de capitales donde los accionistas prefieren financiarse primero internamente, es decir,

utilizando sus recursos disponibles y luego optar por un financiamiento externo solo en casos necesarios.

➤ **Justificación aplicativa o práctica.**

La investigación surgió de la necesidad de contar con información razonable, actual y veraz, que contribuya a mejorar la toma de decisiones y la rentabilidad de la empresa. Por tanto, la empresa MSA Automotriz SAC., necesita saber la influencia que tiene el control interno para mejorar su gestión en lo referente a su, ambiente de trabajo, su atención al cliente; que su personal esté comprometido con la empresa y al mismo tiempo incrementar sus índices de rentabilidad, con una acertada toma de decisiones por parte del Gerente General, responsables financieros y económicos de la mencionada empresa.

1.4. Limitaciones

Internas:

- ✓ Acceso limitado a documentos fuente de la empresa MSA Automotriz SAC, para observar y analizar la realidad problemática sobre el control interno que se realiza dentro de la empresa.
- ✓ Limitado acceso para dialogar y entrevistar a cada uno de los jefes de área y trabajadores, con la finalidad de conocer si la empresa tiene implementado un control interno a nivel de todas las áreas, por parte de la Gerencia de la Empresa MSA Automotriz SAC.

Externas.

- ✓ No existe limitante.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general.

Determinar la influencia del Control Interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.

1.5.2. Objetivos específicos.

Conocer el control interno mediante sus componentes en la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.

Conocer la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes:

Sobre el tema de investigación del presente trabajo, existen varios aportes a nivel internacional y nacional, los mismos, que alcanzan resultados diferentes y en el contexto donde se desarrolló la presente investigación no existe estudio alguno.

(Paiva, 2013) en la ciudad de Nicaragua, en su tesis de maestría en contabilidad con énfasis en auditoría "Evaluación del control interno y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S.A. en el período 2011" sustentó que la evaluación del control interno, por medio de los manuales de procedimientos, afianza la fortaleza de las empresas frente a la gestión, siendo el objetivo de la tesis evaluar el control interno y su influencia en la rentabilidad en la Empresa Cobros del Norte S.A. en el Municipio de Estelí en el período 2011. Se desarrolló una investigación no experimental de corte transversal porque se evaluó un solo período, con una población de 15 personas que laboran en la empresa. Las conclusiones de esta investigación nos indican que el control interno es deficiente, empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo este uno de los principales problemas, la ineficiente separación de funciones y la falta de información financiera a tiempo. Por lo que recomienda tomar medidas correctivas para solucionar las debilidades, en primer lugar, la elaboración de un manual de procedimientos y funciones donde se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad y la realización de una supervisión constante de los procesos dentro de la empresa.

De igual manera (Chiluiza, 2016) en la ciudad de Ambato – Ecuador, en su tesis para optar el título de Ingeniera Financiera "El control interno y la rentabilidad de la Empresa Granja Integral G-4" sustentó que los procesos y recursos con los que cuenta la misma no tienen seguimiento lo cual está provocando la disminución tanto en la producción como en la rentabilidad de la empresa. El objetivo de la tesis es estudiar el control interno en el área de producción y su influencia en la rentabilidad de la empresa Granja Integral G-14. Se desarrolló una investigación exploratoria, descriptiva, correlacional o asociativa y experimental, con una población de 11 personas que laboran en la empresa. Las conclusiones a las que se arribaron en esta investigación nos indican que el control interno en el área de producción no es aplicado adecuadamente. No existe capacitación del personal, las responsabilidades a cargo del personal no se encuentran bien definidas ocasionando falencias en la producción como: desperdicios de insumos y recursos, pérdida del producto por mala manipulación provocando que esto influya en el costo del producto; así mismo se ha podido observar que en la empresa no existe un adecuado manejo de los insumos que intervienen en la producción, lo que se nota es que hay desperdicio, provocando que el costo del producto tenga un valor elevado y por último debido al

desperdicio innecesario tanto en recursos como en insumos que existe en la empresa esto está provocando que el costo del producto terminado sea alto, esto trae consigo que el producto no tenga salida debido al elevado precio que tiene así como la pérdida de clientes y ventas, por lo que se recomienda que la empresa debería mejorar el sistema de control interno y que no solo controle el ahorro de desperdicios de materia prima sino que éste controle el recurso humano de mano de obra, debe capacitar al personal de manera constante, esto beneficiara a la empresa puesto que contara con personal capacitado el mismo que desempeñara sus funciones con responsabilidad, logrando de esta manera que la empresa ahorre tiempo y dinero. Así mismo debe aplicar adecuadamente el sistema de control interno en la empresa para que de esta manera el personal que labora en la empresa tenga claro cuáles son los objetivos y las responsabilidades que cada uno tiene para el buen funcionamiento y marcha de la misma y finalmente debe emplear indicadores financieros para medir los resultados y verificar si existe aumento en la rentabilidad de la empresa.

Así mismo (Pilaloa y Orrala, 2016) en la ciudad de Guayaquil - Ecuador, en su tesis para optar el título de contador público autorizado "Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti S.A" sustentan que una propuesta de sistema de control interno significa, asignar de manera formal funciones, políticas y procedimientos en el área de ventas, que disminuyan posibles fraudes, o errores involuntarios por parte de los colaboradores, siendo el objetivo de la tesis Diseñar un sistema de control interno que fortalezca el Área de Ventas para mejorar la contabilidad y por ende la rentabilidad en la empresa Borleti S.A. de la ciudad de Guayaquil en el año 2016. Se desarrolló una investigación descriptiva – correlacional – explicativa, se contó con una población de 38 personas que laboran en la empresa. Las conclusiones de esta investigación nos indican que una de sus falencias es no contar con objetivos y políticas claras, para la realización de sus operaciones, ya que, no se está trabajando en conjunto para desarrollar un crecimiento general; también observamos fallas administrativas en relación con la segregación de funciones para cada empleado de la Compañía. Esto se dio a notar a lo largo de la investigación lo cual nos demostró que una sola persona es la involucrada en la relación de varias funciones es decir la misma persona hace la función de facturación, presupuesto, crédito y cobranzas, así como también no están establecidas las funciones y responsabilidades del personal del área de ventas; no se realiza un análisis periódico de los saldos de la cartera de crédito, así como tampoco se maneja la gestión de cobranza por vencimiento de fechas y por lo tanto no se comunica a gerencia y por último la empresa no cuenta con un adecuado sistema informático que permita agilizar las tareas dentro del área de ventas, esto hace que se pierda tiempo y se mal utilice los recursos materiales además no se tenga información actualizada.

Por su parte (Flores, 2015) en la ciudad de Chimbote – Perú, en su tesis para optar el título profesional de contador público "Control interno y rentabilidad en la empresa grupo Moreno automotriz S.A. Huaraz 2014", siendo su objetivo Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; se desarrolló un diseño de investigación descriptivo simple – no experimental – transversal; se contó con una población de 20 personas que laboran en la empresa. Las conclusiones de esta investigación nos indican que se puede verificar que hay una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos que se presentan en las tablas y figuras con las propuestas teóricas analizados en los antecedentes y las bases teóricas; por lo que reviste la comprobación de la hipótesis; los resultados obtenidos indica los principios éticos. Resultados: el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa; el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno; el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa; el 65% indicaron nunca participar en el análisis de la rentabilidad; el 80% dijeron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa; el 75% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado competitivo.

Así mismo (Yeckle, 2014) en la ciudad de Trujillo - Perú, en su tesis para optar el grado de Contador Público "Implementación de un sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de servicios company servirent SAC. Período 2013 - 2014", siendo el objetivo de la tesis Determinar si la implementación de un sistema de control interno incidirá en la rentabilidad de la empresa de servicios company servirent SAC., el diseño de investigación utilizado es la investigación transversal descriptiva, siendo la población todos los trabajadores de la empresa. Las conclusiones de esta investigación indican que la implementación de un buen sistema de control interno incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa; también se determinó la importancia de contar con herramientas de gestión como un organigrama y un manual de organización y funciones actualizados para poder delimitar las funciones de cada colaborador y establecer los niveles jerárquicos; así mismo resulta importante la creación de las áreas de tesorería y almacén ya que cada una de ellas influye de manera positiva para incrementar las utilidades de la empresa, en las áreas donde se implementas políticas de control interno se ha observado que repercuten positivamente en los resultados de la empresa y la implementación de un sistema de control interno requiere de una serie de desembolsos que la empresa debe incurrir para mejorar su rentabilidad.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Para (Gómez, 2001) define:

El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

Así mismo para (Perdomo, 2004)

El Control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías.

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

(Coso, 2013) Marco integrado de control interno COSO

El control interno es un proceso, efectuado por el Consejo de la entidad, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar un aseguramiento razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, los informes y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado al logro de los objetivos en una o más categorías: operaciones, informes y cumplimiento.
- Es un proceso que consiste en tareas y actividades continuas: un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por personas: no sólo sobre los manuales de políticas y procedimientos, sistemas y formas, sino acerca de personas y las acciones que ejecutan a todos los niveles de una organización para afectar el control interno
- Es capaz de proporcionar aseguramiento razonable: pero no aseguramiento absoluto, a la alta gerencia y al Consejo de la entidad.
- Adaptable a la estructura de la entidad: flexible en la aplicación de toda la entidad o de una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Por lo tanto, podemos decir que el control interno es un proceso muy importante dentro de una organización; ya que, se encarga de dar seguridad mediante un seguimiento continuo de las operaciones que se realizan, así como la verificación de la información que se brinda es real y confiable. Todo esto con el fin de cumplir con el logro de los objetivos propuestos.

2.2.1.1. Tipos de control interno.

Según (Gonzales, 2011) el control interno se clasifica en:

➤ **Control interno financiero.**

Formado por los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización.

Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

➤ **Control interno administrativo.**

Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programados. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

2.2.1.2. Objetivos del control interno.

Siempre, se piensa que el objetivo más importante del control interno es cuidar los activos de una empresa y aunque este es, sin duda, un objetivo vital para la empresa, hay otros a los que se debe prestar atención.

(Estupiñan, 2015)

Manifiesta, "el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración".

De acuerdo con lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar lo razonable de los informes contables y administrativos, así como su fiabilidad.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.1.3. Componentes del control interno.

Según (Coso, 2013)

El control interno establece cinco componentes y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes. Estos componentes y los principios del control interno son los siguientes:

➤ **Entorno o Ambiente de Control**

El ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el control interno en la organización. El Consejo y la alta gerencia establecen las pautas con respecto a la importancia del control interno y las normas de conducta esperadas.

Hay cinco principios relacionados con el ambiente de control:

- ✓ La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- ✓ El Consejo demuestra independencia de la gerencia y ejerce vigilancia sobre el desarrollo y el desempeño de los controles internos.
- ✓ La gerencia establece, con la vigilancia del Consejo, las estructuras, las líneas de subordinación, así como las autoridades y responsabilidades apropiadas para el logro de los objetivos.
- ✓ La organización demuestra el compromiso de atraer, desarrollar y retener a individuos competentes en alineación con los objetivos.
- ✓ La organización hace a los individuos responsables por sus funciones de control interno en la búsqueda de los objetivos.

➤ **Evaluación del Riesgo**

La evaluación del riesgo consiste en un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos para el logro de los objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben manejar los riesgos. La gerencia considera los posibles

cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, que puedan obstaculizar su capacidad para lograr sus objetivos.

Hay cuatro principios relativos a la evaluación del riesgo:

- ✓ La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación del riesgo relacionado con los objetivos.
- ✓ La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se deben manejar los riesgos.
- ✓ La organización considera el potencial de fraude en la evaluación de los riesgos para el logro de los objetivos.
- ✓ La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

➤ **Actividades de Control**

Las actividades de control son las medidas establecidas por las políticas y procedimientos para asegurar que se cumplan las directivas de la gerencia para mitigar los riesgos para el logro de los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la entidad y en las distintas etapas en los procesos de negocio, así como sobre el entorno tecnológico.

Hay tres principios relacionados con actividades de control:

- ✓ La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos para el logro de objetivos a un nivel aceptable.
- ✓ La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
- ✓ La organización implementa las actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen en práctica las políticas.

➤ **Información y Comunicación**

La información es necesaria en la entidad para que se lleven a cabo las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno

como externo y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo los controles día a día. La comunicación permite al personal entender sus responsabilidades de control interno y su importancia para el logro de los objetivos.

Hay tres principios relativos a la información y comunicación:

- ✓ La organización obtiene, genera, y utiliza, información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.
- ✓ La organización comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.
- ✓ La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

➤ **Actividades de Supervisión**

Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes, o una combinación de ambas, se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno, incluidos los controles para efectuar los principios dentro de cada componente, están presentes y en funcionamiento. Los resultados son evaluados y las deficiencias se comunican oportunamente, reportando los asuntos graves a la alta gerencia y al Consejo.

Hay dos principios en relación con las actividades de control:

- ✓ La organización selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.
- ✓ La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno, de manera oportuna, a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta gerencia y el Consejo, según sea el caso.

2.2.1.4. Características del control interno.

Para (Cepeda, 2000)

Existe una diversidad de afirmaciones que caracterizan al control interno como un medio eficiente para controlar las operaciones, en la

medida en que todos en la entidad conozcan y desarrollen el papel que les corresponde para contribuir con su eficiencia. En tal sentido, las características del control interno son:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La Auditoría Interna o quien funcione como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno y proponer a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones pertinentes para mejorarlo.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Debe considerarse una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de organización.
- No mide desviaciones, permite identificarlas.
- Su ausencia es una de las causas de las desviaciones.

2.2.1.5. Importancia del control interno.

Según COSO; Marco Integrado de Control Interno actualizado, (2013). Se define:

El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención e información financiera fiable. Un sistema de control interno permite a la gerencia mantenerse enfocada en la búsqueda de las metas de operaciones y desempeño financiero de la organización, mientras que opera dentro de los límites de las leyes pertinentes y minimiza las sorpresas en el camino. El control interno permite a la organización responder mejor a los cambios del entorno económico y competitivo, el liderazgo, las prioridades y la evolución de los modelos de negocio.

En tal sentido, la importancia del control interno es ayudar a que la organización consiga sus objetivos; tales como, conseguir la rentabilidad deseada y poder evitar pérdidas de recursos. Generando un ámbito de confianza mediante la aplicación y cumplimiento de normas, evitando efectos que perjudiquen a la empresa en sus operaciones.

La Revista el Pacioli, (2012). Establece que

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de esta en cuanto a su organización.

Por lo tanto la importancia del control interno radica principalmente en ser un instrumento de apoyo para la empresa en el logro de sus objetivos, en la obtención de información financiera confiable, en el cumplimiento de normativa y leyes aplicables, en la detección y corrección de errores, detección y corrección de fraudes, ajustarse al medio cambiante y competitivo en el que se desempeñan; todo ello con la intención de evitar encontrarse con sorpresas en el camino, y en caso que se encuentren, poder corregirlas a tiempo. Una empresa al no contar con control interno no ejercería control sobre las operaciones y no se encontraría en la capacidad de detectar y prevenir fraudes por no contar con un instrumento de apoyo a la gerencia, ya que el propósito final del control interno es en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados.

2.2.1.6. Ventajas del control interno.

Como toda herramienta de apoyo a la gerencia, el control interno participa en la entidad compartiendo con la administración la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización. Es así como el control interno proporciona ventajas como las siguientes:

- Fomentar y aumentar la buena administración por medio de la eficiencia en la capacitación y uso de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos.
- Salvaguardar el patrimonio de la entidad asegurando su integridad y evitando que se haga uso indebido del mismo, ya sea previniendo o descubriendo los errores y fraudes.

- Mejorar la confiabilidad de la información financiera que se genere, proporcionando información exacta, veraz, completa y oportuna de las operaciones de las entidades.
- Fomentar y velar por el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos, normas y políticas respectivas aplicables a sus operaciones.

2.2.1.7. Limitaciones del control interno.

Según (Coso, 2013)

El control interno ofrece aseguramiento razonable del logro de los objetivos de la entidad, existen limitaciones. Incluso un sistema de control interno eficaz puede experimentar una falla. Las limitaciones pueden ser el resultado de:

- La adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- La realidad de que el juicio humano en la toma de decisiones puede ser erróneo y sujeto a desviaciones.
- Las averías que pueden ocurrir debido a errores humanos, tales como simples errores.
- La capacidad de la gerencia para anular el control interno.
- La capacidad de la gerencia, otras personas y/o terceros para eludir los controles a través de la colusión.
- Eventos externos que están más allá del control de la organización.

Estas limitaciones impiden que el Consejo y la gerencia obtengan aseguramiento absoluto del logro de los objetivos de la entidad, es decir, el control interno proporciona un aseguramiento razonable, pero no absoluto.

2.2.1.8. Beneficios del control interno.

(PUCP, 2014) Los beneficios de contar con un control interno son:

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de estos.
- Contar con información confiable y oportuna.

- Fomentar la práctica de valores.
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.
- Por ejemplo, en el caso de la Contraloría General de la República el sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores.

2.2.1.9. Teorías del control interno.

Según la teoría de (Holmes, 1994)

Dice que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la entidad están bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal uso de estos: dando a la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

2.2.2. Rentabilidad

2.2.2.1. Definición y concepto

(Sepúlveda, 1995) define

La rentabilidad de forma general es el beneficio económico obtenido de una inversión o gestión de una empresa, puesto que es un indicador muy importante para medir el éxito de las empresas.

(Faga, 2006) por su parte,

señala que la rentabilidad significa ganancia, utilidad, beneficio y lucro; lo que presume realizar negocios con márgenes de ganancia positiva. La rentabilidad es un objetivo válido para las empresas, ya que implica

que a largo plazo, la cantidad de dinero que entra en la empresa será mayor a la que sale, permitiendo su supervivencia y desarrollo. Además tiene doble función: asegurar el presente al empresario y provee su desarrollo futuro.

(Sánchez, 2002)

Describe que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios, materiales, recursos humanos y financieros con el fin de obtener resultados.

¿Qué significa esto? Decir que una empresa es eficiente, es decir, que no desperdicia recursos. Cada empresa utiliza recursos financieros para obtener beneficios. Estos recursos son, por un lado, el capital (que aportan los accionistas) y, por otro, la deuda (que aportan los acreedores). A esto hay que añadir las reservas: los beneficios que ha retenido la empresa en ejercicios anteriores con el fin de autofinanciarse (estas reservas, junto con el capital, constituyen los "Fondos Propios").

Si una empresa utiliza unos recursos financieros muy elevados pero obtiene unos beneficios pequeños, pensaremos que ha "desperdiciado" recursos financieros: ha utilizado muchos recursos y ha obtenido poco beneficio con ellos. Por el contrario, si una empresa ha utilizado pocos recursos pero ha obtenido unos beneficios relativamente altos, podemos decir que ha "aprovechado bien" sus recursos.

2.2.2.2. Análisis de rentabilidad:

(Aching, 2005), calcula la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo preciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Es importante conocer estas cifras, ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir. Relacionan directamente la capacidad de generar fondos en operaciones de corto plazo.

Los indicadores de rentabilidad son muy variados, los más importantes y que estudiamos aquí son: la rentabilidad sobre el patrimonio, rentabilidad sobre la inversión o activos totales y margen neto de utilidad sobre ventas.

- **Rentabilidad sobre el patrimonio:** Esta razón lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto de la empresa. Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital o patrimonio}} = \%$$

Figura 1: Rentabilidad sobre el patrimonio

Esto significa que por cada Unidad Monetaria que el dueño mantiene, genera un rendimiento % sobre el patrimonio. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario.

- **Rentabilidad sobre la inversión o activos totales:** Lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Es una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas.

$$\text{Rentabilidad sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}} = \%$$

Figura 2: Rentabilidad sobre la inversión

Quiere decir, que por cada Unidad Monetaria invertido en los activos produjo ese año un rendimiento % sobre la inversión. Indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido.

- **Margen neto sobre ventas:** Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de cada Unidad Monetaria de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos. Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa tanto mejor.

$$\text{Margen neto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} = \%$$

Figura 3: Margen neto sobre ventas

Esto quiere decir que por cada Unidad Monetaria que vendió la empresa, obtuvo una utilidad de %. Esta ratio permite evaluar si el esfuerzo hecho en la operación durante el período de análisis está produciendo una adecuada retribución para el empresario.

2.2.2.3. Análisis de Solvencia

(Aching, 2005) Estas ratios, muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio. Expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales. Dan una idea de la autonomía financiera de la misma. Combinan las deudas de corto y largo plazo. Permiten conocer qué tan estable o consolidada es la empresa en términos de la composición de los pasivos y su peso relativo con el capital y el patrimonio. Miden también el riesgo que corre quién ofrece financiación adicional a una empresa y determinan igualmente, quién ha aportado los fondos invertidos en los activos. Muestra el porcentaje de fondos totales aportados por el dueño(s) o los acreedores ya sea a corto o mediano plazo. Para la entidad financiera, lo importante es establecer estándares con los cuales pueda medir el endeudamiento y poder hablar entonces, de un alto o bajo porcentaje. El analista debe tener claro que el endeudamiento es un problema de flujo de efectivo y que el riesgo de endeudarse consiste en la habilidad que tenga o no la administración de la empresa para generar los fondos necesarios y suficientes para pagar las deudas a medida que se van venciendo.

- **Estructura del capital (deuda patrimonio):** Es el cociente que muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Esta ratio evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio. Lo calculamos dividiendo el total del pasivo por el valor del patrimonio.

$$\text{Estructura del capital} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}} = \%$$

Figura 4: Estructura del capital

Esto quiere decir, que por cada Unidad Monetaria aportada por el dueño(s), hay Unidades Monetarias aportado por los acreedores.

- **Endeudamiento:** Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. En este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores.

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} = \%$$

Figura 5: Endeudamiento

Es decir que en nuestra empresa analizada el % de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos totales al precio

en libros quedaría un saldo % de su valor, después del pago de las obligaciones vigentes.

- **Cobertura de gastos financieros:** Esta ratio nos indica hasta qué punto pueden disminuir las utilidades sin poner a la empresa en una situación de dificultad para pagar sus gastos financieros.

$$\text{Cobertura de Gastos Financieros} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses}}{\text{Gastos financieros}} = \%$$

Figura 6: Cobertura de gastos financieros

Una forma de medirla es aplicando esta ratio, cuyo resultado proyecta una idea de la capacidad de pago del solicitante. Es un indicador utilizado con mucha frecuencia por las entidades financieras, ya que permite conocer la facilidad que tiene la empresa para atender sus obligaciones derivadas de su deuda.

- **Cobertura para gastos fijos:** Esta ratio permite visualizar la capacidad de supervivencia, endeudamiento y también medir la capacidad de la empresa para asumir su carga de costos fijos. Para calcularlo dividimos el margen bruto por los gastos fijos. El margen bruto es la única posibilidad que tiene la compañía para responder por sus costos fijos y por cualquier gasto adicional, como, por ejemplo, los financieros.

$$\text{Cobertura de Gastos Fijos} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Gastos fijos}} = \text{veces}$$

Figura 7: Cobertura de gastos fijos

Consideramos como gastos fijos los rubros de gastos de ventas, generales y administrativos y depreciación. Esto no significa que los gastos de ventas corresponden necesariamente a los gastos fijos. Al clasificar los costos fijos y variables deberá analizarse las particularidades de cada empresa.

2.2.2.4. Rentabilidad Económica:

La rentabilidad económica es un indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos.

Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable en términos económicos lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

La rentabilidad económica o rendimiento es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos y el total de los activos. Se toma el beneficio antes de intereses e impuestos (BAII), para evaluar el beneficio generado por activos independientemente de cómo se financia el mismo, sin considerar los gastos financieros.

(Eslava, 2003)

La rentabilidad económica se constituye así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica por una deficiente política de financiación.

Calculamos la rentabilidad económica utilizando el beneficio económico como medida de beneficios y el Activo Total (o Pasivo Total) como medida de recursos utilizados:

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Beneficio económico}}{\text{Activo total}}$$

Figura 8: Rentabilidad económica

El beneficio económico es igual a los ingresos de la empresa menos todos los costes no financieros. Es decir, para calcular esta medida de beneficios, tomamos los ingresos totales de la empresa y restamos todos los costes excepto los intereses de la deuda y otros costes financieros. Tampoco restamos los impuestos. Por eso, el beneficio económico también se conoce como beneficio antes de intereses e impuestos. Otros términos bastante comunes son beneficio operativo o beneficio bruto.

El activo total, se refiere a todos los activos con los que cuenta la empresa siempre y cuando sean capaces de generar una renta.

2.2.2.5. Rentabilidad Financiera:

La idea de rentabilidad financiera está relacionada a los beneficios que se obtienen mediante ciertos recursos en un periodo temporal determinado.

El concepto, también conocido como ROE por la expresión inglesa return on equity, suele referirse a las utilidades que reciben los inversionistas.

Es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La Rentabilidad Financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más apropiada para los accionistas o propietarios que la Rentabilidad Económica, y de ahí que sea el indicador de rentabilidad para los directivos que buscan maximizar en interés de los propietarios.

Calculamos la rentabilidad financiera utilizando el beneficio neto como medida de beneficios y los Fondos Propios como medida de los recursos financieros utilizados.

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

Figura 9: Rentabilidad financiera

RF=Rentabilidad financiera

BN=Beneficio neto

K = Fondos Propios =Capital + Reservas

También se le llama rentabilidad neta o rentabilidad de los fondos propios. El beneficio neto (BN) es beneficio que ganan los propietarios de la empresa, una vez pagados los intereses y otros gastos financieros y los impuestos:

2.2.2.6. Importancia de la rentabilidad:

(Alberto, 1999)

Existen muchos indicadores útiles para evaluar la calidad y beneficios de la gestión empresarial, pero ninguno de tanta significación como la rentabilidad. Esta última es una medida de productividad ya que determina la cantidad de resultado (utilidad) generado por un insumo (el capital invertido)

La rentabilidad es una medida por excelencia del resultado integral que se produce al combinar las bondades del sector donde se

encuentre la empresa y la adecuada gestión de quién la dirige. Por esta razón, permite realizar comparaciones entre empresas diversas del mismo sector y aún entre empresas de sectores diferentes, que ayudan a visualizar la conveniencia y tendencias estructurales de un sector con relación a otros, lo cual se refleja en la dinámica de las cifras de la rentabilidad.

Además, la rentabilidad facilita el realizar comparaciones con el costo de capital o con inversiones alternativas libres de riesgo, lo que también permitirá verificar la conveniencia de mantener o acrecentar una determinada inversión en un sector económico o en otro.

(Sánchez, 2002)

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica

Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

Y un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

2.2.2.7. Teorías de la rentabilidad:

La estructura financiera se origina en la combinación de recursos ya sea internos o externos, esto se verifica de acuerdo con las posturas financieras que maneje el ente ya sea conservadora o agresiva, siendo la partida doble el reflejo de esta decisión. La estructura financiera tiene dos teorías:

2.2.2.7.1 LA TEORÍA DEL TRADE OFF:

Muestra que la estructura financiera se define dependiendo del equilibrio óptimo entre las ventajas tributarias de la deuda y de los costos relacionados con el financiamiento o también llamados costos de insolvencia financiera; siendo las ratios óptimas de endeudamiento.

2.2.2.7.2 LA TEORÍA DEL PEKING ORDER

También llamado teoría de jerarquía de preferencias: está basada en que las empresas prefieren el financiamiento interno y los beneficios retenidos son la primera de las fuentes de financiamiento preferido por los directivos, puesto que no están influidas por las asimetrías de la información, carecen de costo explícito y permiten un mayor margen de discrecionalidad en cuanto a su utilización. En segundo orden prefieren la emisión de deuda (deuda de bajo riesgo como la bancaria) y finalmente prefieren el aumento de capital con deuda pública en el caso que ofrezca menor su valuación que las acciones y en último lugar con nuevas acciones.

2.2.3. CONOCIENDO A MSA Automotriz SAC.

La razón social de la empresa es "MSA AUTOMOTRIZ SAC". La empresa tiene por objeto dedicarse a la Importación y exportación de vehículos automotores nuevos y usados, así como maquinaria pesada y equipos para trabajo industrial. Venta distribución y comercialización de vehículos automotores, maquinaria pesada y equipos industriales. Taller de planchado y pintura, reparación en general de vehículos automotores, mecánica automotriz, sistema eléctrico y mantenimiento en general. Venta, distribución y comercialización de toda clase de repuestos y accesorios nuevos y usados para vehículos automotores, así como de insumos para el mantenimiento de estos.

Esta Empresa empieza su funcionamiento el 18 de octubre del 2010, siendo sus socios y copropietarios KATHYA EVELIN DEL PILAR MALAVER SALAZAR y PAOLO JUNNIOR EDGARDO MALAVER SALAZAR, el capital social con que inicia sus actividades es de S/. 10 000.00 nuevos soles, el mismo que al inicio de sus operaciones fue aportado en un 25% y el 28 de enero del 2014 es cancelado en su totalidad y aumentado este en S/. 482 500.00 soles, siendo en la actualidad el capital social de la empresa MSA AUTOMOTRIZ SAC de S/. 492 500.00 soles.

➤ **POLÍTICA EMPRESARIAL:**

Es más, vista como una filosofía, llevada a la acción en base a una estrategia que no radica solamente en ser los mejores en lo que hacemos, sino ser diferentes en lo que se hacemos.

➤ **MISION:**

Lograr que nuestra empresa satisfaga en cada uno de sus procesos a nuestros clientes, proveedores, y colaboradores, a partir del buen funcionamiento en cada una de sus etapas en la generación de la cadena de valor.

➤ **VISION:**

Ser el concesionario y taller multimarca más responsable y comprometido con los clientes y las marcas que representamos en la ciudad de Cajamarca en el 2016, en miras de incrementar la satisfacción en la atención de los clientes y en la calidad y cantidad de operaciones y servicios de nuestros proveedores.

➤ **VALORES QUE SE PRACTICAN EN LA EMPRESA:**

- ✓ Liderazgo, para promover el cambio.
- ✓ Compromiso con la seguridad del trabajador y reconocimiento de su labor.
- ✓ Búsqueda de la satisfacción del cliente interno y externo a través de la calidad del servicio.
- ✓ Innovación, mejorar constantemente mediante la incorporación de nueva tecnología.
- ✓ Responsabilidad social, respeto a los demás y al medio ambiente.

2.3. Hipótesis

2.3.1. Hipótesis general

El control interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Operacionalización de variables

En esta sección, el autor define las variables utilizadas y luego procede a su operacionalización. Al ser un estudio exploratorio solo se realiza la operacionalización de una variable.

Tabla 1 Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE 1 Control interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en los cinco componentes funcionales del coso.	Objetivos de control interno.	Protege los activos y salvaguarda los bienes de la empresa.
			Los informes contables y administrativos son fiables para el logro de los objetivos.
			Promueve la adhesión a las políticas administrativas de la empresa.
			Contribuye al cumplimiento de metas y objetivos de la organización
		Ambiente de control.	La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
			El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
			La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
			La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
			La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
		Evaluación de riesgos.	La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
			La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
			La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
			La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

		Actividades de control.	La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
			La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
			La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
		Información y comunicación.	La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
			La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
			La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.
		Actividades de supervisión.	La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
			La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.
VARIABLE 2 Rentabilidad	La rentabilidad es un beneficio económico obtenido de una inversión o gestión de una empresa, es un indicador importante para medir el éxito de las empresas.	Rentabilidad en el análisis contable.	Análisis de rentabilidad.
			Análisis de solvencia.
		Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial.	Cálculo de la rentabilidad económica.
			Cálculo de la rentabilidad financiera.

3.2. Diseño de investigación.

Investigación no experimental Para (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). "Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos" (p. 152).

Diseños transeccionales (transversales) Para (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). "Investigaciones que recopilan datos en un momento único" (p. 154).

Estudios explicativos Para (Hernández, Fernández y Baptista, 2014) Pretenden establecer las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian (p. 95).

3.3. Unidad de estudio

La unidad de estudio es la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.

3.4. Población

(Vasquez, 2015) define a la población de estudio como un conjunto o grupo de elementos con características comunes, de acuerdo a la definición anterior para esta investigación se considera como población a 13 directivos y trabajadores de la empresa.

N = 13 directivos y trabajadores de la empresa MSA Automotriz SAC. Cajamarca 2018

3.5. Muestra (muestreo o selección)

(Vásquez, 2015) define a la muestra como una parte de la población de estudio que tiene las mismas características.

De acuerdo con la definición anterior, para esta investigación NO se considera trabajar con muestra puesto que se tiene acceso a toda la empresa MSA Automotriz SAC.

n = 13 directivos y trabajadores de la empresa MSA Automotriz SAC.

3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.

En la presente investigación se utilizó el cuestionario y la observación como técnicas de recolección de datos, ya que nos permitió elaborar un conjunto de preguntas o ítems en función de las variables e indicadores de estudio y como instrumento se utilizó el cuestionario estructurado, que fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra de estudio.

El Cuestionario

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006), "El cuestionario es un recurso que se mide mediante un instrumento, estos deben estar basados en referencias teóricas por los indicadores suficientes para medirlos, donde se miden, según actitudes, registros del contenido (análisis del contenido) y observación" (p.124).

3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

Métodos

Método deductivo Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares (Bernal, 2010, p. 59).

Método inductivo Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría (Bernal, 2010, p. 59).

Instrumentos

Según Fernández, Hernández y Baptista (2006) un instrumento de medición: "es aquel que registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o las variables que el investigador tiene en mente." (p. 276).

Procedimientos de análisis de datos

Análisis descriptivos: Para el análisis de los datos se realizará un análisis descriptivo, donde se ejecutará la síntesis e interpretación, posteriormente, los resultados se presentaron en tablas, las cuales se elaborarán para cada dimensión; dichas gráficas mostrarán el resultado general de los datos obtenidos de la empresa en estudio

Análisis inferencial: Para constatar las hipótesis se utilizó una estadística no paramétrica la prueba estadística utilizada es d de Somers, para comprobar la hipótesis.

$$d_{BA} = \frac{P[AyB concuerdan en el orden] - P[AyB no concuerdan en el orden]}{P[Un par de observaciones no estén ligadas A]}$$

$$Z = -\frac{d_{BA}}{\sqrt{Var(d_{BA})}}$$

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

4.1. Resultados de Control Interno

Objetivo general: Determinar la influencia del Control Interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018

Tabla 2 Control Interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018

Rentabilidad	Control Interno					
	Si		No		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%
Si	7	54%	0	0%	7	54%
No	1	8%	5	38%	6	46%
Total	8	62%	5	38%	13	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a directivos y trabajadores de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018

Al observar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC se determinó que de los 13 trabajadores interrogados el 62% si realizan el control interno y tienen rentabilidad, mientras que el 38% no realizan el control interno.

Para comprobar la hipótesis se realizó una prueba estadística no paramétrica d de Somers donde la significación Aprox. ($d = 0.084$) y su significación aproximada (Sig. Aprox. = 0.00) es menor que el nivel de significancia ($\alpha = 0.05$) podemos afirmar que, si hay influencia del Control Interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.

Objetivos específicos1: Conocer el control interno mediante sus componentes en la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.

Tabla 3 Control interno mediante sus componentes en la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.

Control Interno	N°	%
Objetivos de control interno.	Si	8 62%
	No	5 38%
	Total	13 100%
Ambiente de control.	Si	7 54%
	No	6 46%
	Total	13 100%
Evaluación de riesgos.	Si	5 38%
	No	8 62%
	Total	13 100%
Actividades de control.	Si	6 46%
	No	7 54%
	Total	13 100%
Información y comunicación.	Si	6 46%
	No	7 54%
	Total	13 100%
Actividades de supervisión.	Si	5 38%
	No	8 62%
	Total	13 100%

Fuente: Cuestionario aplicado a directivos y trabajadores de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018

Los resultados obtenidos según el cuestionario aplicado en cada componente del control interno nos demuestran que un 54% si aplica el ambiente de control; un 38% ejecuta la evaluación de riesgos; un 46% realiza actividades de control; un 46% tiene buena información y comunicación; mientras que un 38% realiza actividades de supervisión. Por lo tanto, la empresa demuestra que si tiene control interno y que en algunos componentes necesita implementar algunas mejoras para mejorar su rentabilidad.

Objetivos específicos 2: Conocer la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.

Tabla 4 . Conocer la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.

Rentabilidad		N°	%
Rentabilidad en el análisis contable.	Si	7	54%
	No	6	46%
	Total	13	100%
Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial.	Si	8	62%
	No	5	38%
	Total	13	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a directivos y trabajadores de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018

El 54% de trabajadores interrogados de la empresa MSA Automotriz SAC, manifiestan que, si realizan rentabilidad en el análisis contable, mientras que un 46% revela que la empresa no lo realiza; asimismo un 62% si conoce los niveles de análisis de rentabilidad empresarial y un escaso 38% no tiene conocimiento de estos.

Tabla 5 Balance General de MSA Automotriz SAC.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
PERIODO: 2016			
RUC: 20491781409			
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: MSA AUTOMOTRIZ SAC			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	380,956.00	19 ESTIMACION PARA CTAS. DE COBRANZA DUDOSA	0.00
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	825,987.00	29 DESVAL EXISTENCIAS	20,849.00
14 CTAS. POR COB. A ACC.(O SOC.) Y PERS	0.00	40 TRIBUTOS Y APORTES AL SIST. PRIVADO DE PENSIONES	10,272.00
16 CTAS. COBRAR DIVERSAS TERCEROS	110,721.00	41 REMUNERACIONES Y PARTICIPAC. POR PAGAR	320,123.29
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANT	0.00	42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	283,356.00
20 MERCADERÍAS	1,299,926.00	45 OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	0.00
21 PRODUCTOS TERMINADOS	0.00	46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	
22 SUBPRODUCTOS DESECHOS	0.00	47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	
23 PRODUCTOS EN DESECHO	0.00	48 PROVISIONES	
24 MATERIAS PRIMAS	0.00	49 PASIVO DIFERIDO	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,617,590.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	634,600.29
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
32 ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENADAMIENTO	42,002.00	45 OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	44,328.00
33 INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	230,690.00	PATRIMONIO	44,328.00
34 INTANGIBLES		50 CAPITAL	492,500.00
37 ACTIVOS DIFERIDOS	106,600.29	51 ACCIONES DE INVERSIÓN	0.00
38 OTROS ACTIVOS	0.00	52 CAPITAL ADICIONAL	0.00
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADAS	-110,827.00	56 RESULTADOS NO REALIZADOS	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	268,465.29	57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	0.00
TOTAL ACTIVO	2,886,055.29	58 RESERVAS	0.00
		59 RESULTADOS ACUMULADOS (Anteriores)	160,085.00
		59 resultados ACUMULADOS (Ut. O Périda presente)	1,554,542.00
		TOTAL PATRIMONIO	2,207,127.00
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2,886,055.29

Tabla 6 Estado de Resultados de la empresa MSA Automotriz SAC.

**MSA AUTOMOTRIZ SAC
ESTADO DE RESULTADOS
PRACTICADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**RUC: 20491781409
EXPRESADO EN NUEVO SOLES)**

70 VENTAS NETAS	10,895,684.00
69 COSTO DE VENTAS	9,084,965.00
UTILIDAD BRUTA	1,810,719.00
GASTOS OPERATIVOS	
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	234,974.00
95 GASTOS DE VENTAS	199,646.00
97 GASTOS FINANCIEROS	50,977.00
UTILIDAD OPERATIVA	1,325,122.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS	
73 DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	0.00
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	227,774.00
76 GANANCIA POR MEDIACIÓN DE ACT NO FINANC AL V. R	0.00
77 INGRESOS FINANCIEROS	76.00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS RTA.	1,552,972.00
	0.00
	1,552,972.00
28% IMPUESTO A LA RENTA	434,832.16
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	0.00
UTILIDAD DESP. DE PARTICIP. E IMPUESTOS. RTA	1,118,139.84

Análisis de Rentabilidad

Rentabilidad sobre el patrimonio

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital o patrimonio}} = \%$$

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{1,118,139.84}{2,207,127.00} = 51\%$$

Esto significa que por cada sol que los accionistas mantienen, genera un rendimiento del 51 % sobre el patrimonio. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario(s).

Rentabilidad sobre la inversión

$$\text{Rentabilidad sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}} = \%$$

$$\text{Rentabilidad sobre la inversión} = \frac{1118139.84}{2886055.29} = 39\%$$

Quiere decir, que, por cada Sol invertido en los activos, ese año tuvo un rendimiento de 39% sobre la inversión. Estos indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas que el dinero invertido.

Margen neto sobre ventas

$$\text{Margen neto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} = \%$$

$$\text{Margen neto de utilidad sobre ventas} = \frac{1118139.84}{10895684.00} = 10\%$$

Esto quiere decir que por cada Sol que vendió la empresa, obtuvo una utilidad de 10%. Esta ratio permite evaluar si el esfuerzo hecho en la operación durante el período de ventas está produciendo una adecuada retribución para el empresario.

Rentabilidad económica

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Beneficio económico}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{1603949.00}{2886055,29} = 56\%$$

Esto significa que el beneficio económico sobre los activos totales ha producido un 56% de rentabilidad económica en un año.

Rentabilidad financiera

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{1603949.00}{2886055,29} = 227\%$$

Se observa que el beneficio neto sobre los fondos propios de la empresa MSA Automotriz SAC ha producido un 227% de rentabilidad Financiera en un año.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

De los 13 encuestados que representan el 100% entre directivos y trabajadores de la empresa MSA Automotriz SAC, el 62% manifestaron que si protegen los activos y salvaguardan los bienes de la empresa, así mismo consideran razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno, mientras que el 38% no protegen los activos y tampoco consideran razonables los informes contables y administrativos; de la misma manera el 54% indicaron si promover la adhesión a las políticas administrativas e indicaron siempre contribuir al logro de las metas y objetivos programados por la empresa, entre tanto el 46% indica que no promueven la adhesión a las políticas administrativas y no contribuyen al logro de metas y objetivos programados; del mismo modo el 62% afirman que siempre utilizan el ambiente de control interno, mientras que el 38% manifiestan que no participan en la evaluación de riesgos en la empresa; el 54% indicaron que si ejecutan las actividades de control gerencial en la empresa y el 46% manifiesta que no ejecuta actividades de control gerencial; el 54% manifiesta que si realizan la información y comunicación dentro y fuera de la empresa, mientras que el 46% dice que no realiza la información y comunicación de la empresa.

Los resultados encontrados en la investigación se relacionan con la tesis de (Paiva, 2013) sobre evaluación del control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa cobros del norte S.A., donde concluye que el control interno es deficiente empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo este uno de los principales problemas; la ineficiente separación de funciones y la falta de información financiera a tiempo.

Así mismo la tesis de (Chiluiza, 2016) sobre el control interno y la rentabilidad de la empresa granja integral G-4, concluye que el control interno en el área de producción no es aplicado adecuadamente. No existe capacitación del personal, las responsabilidades a cargo del personal no se encuentran bien definidas.

De igual manera (Pilaloe y Orrala, 2016) en su tesis control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti S.A, concluye que una de sus falencias es no contar con objetivos y políticas claras para la realización de sus operaciones, ya que, no se está trabajando en conjunto para desarrollar un crecimiento general; también existen fallas Administrativas en relación a la segregación de funciones ya que una sola persona es la involucrada en varias funciones; así mismo no están establecidas las funciones y responsabilidades del personal del área de ventas y por último la empresa no cuenta con un adecuado sistema informático que permita agilizar las tareas dentro del área de ventas.

Por su parte (Flores, 2015), en su tesis control interno y rentabilidad en la empresa grupo Moreno Automotriz S.A.

Las conclusiones de esta investigación nos indican que se puede verificar que hay una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos que se presentan en las tablas y figuras con las propuestas teóricas analizados en los antecedentes y las bases teóricas; por lo que reviste la comprobación de la hipótesis; los resultados obtenidos indica los principios éticos. Resultados: el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa; el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno; el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa; el 65% indicaron nunca participar en el análisis de la rentabilidad; el 80% dijeron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa; el 75% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado competitivo.

Así mismo (Yeckle, 2014) en su tesis Implementación de un sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de servicios company servirent SAC. donde se concluye que la implementación de un buen sistema de control interno, también se determinó la importancia de contar con herramientas de gestión como un organigrama y un manual de organización y funciones actualizados; también resulta importante la creación de las áreas de tesorería y almacén y la implementación de un sistema de control interno.

Como se puede observar existe una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas de otros investigadores incluidos en el presente estudio, como se puede verificar en los resultados empíricos obtenidos.

Así mismo de acuerdo al análisis y estudios realizados en los antecedentes y bases teóricas, éstos tienen relación directa con los resultados empíricos obtenidos, por cuanto las teorías y los resultados prácticos han estudiado las variables de control interno y rentabilidad.

CONCLUSIONES

- Se determinó la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC de los 13 directivos y trabajadores interrogados, el 62% de ellos si realizan el control interno y también el 38% manifestaron no realizan el control interno.
- Según el cuestionario aplicado a directivos y trabajadores de la empresa MSA Automotriz SAC, en cada componente del control interno se concluye que un 54% si aplica el ambiente de control; un 38% ejecuta la evaluación de riesgos; un 46% realiza actividades de control; un 46% tiene buena información y comunicación; mientras que un 38% realiza actividades de supervisión. Demostrándose que si existe control interno.
- También se determinó que el 54% de trabajadores conocen de rentabilidad en el análisis contable y el 46% no la conoce, además el 62% manifiesta que, si conoce los niveles de análisis de rentabilidad empresarial, mientras que un 38% no tiene conocimiento de estos.
- Según los análisis de rentabilidad realizados al estado de resultados y balance general, se demuestra que la empresa MSA Automotriz SAC es rentable.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la empresa MSA Automotriz SAC, debe dar a conocer su cultura organizacional a todos sus empleados con la finalidad que adquieran compromiso de crecimiento de esta, mediante reuniones y charlas.
- Implementar y poner en práctica políticas y procedimientos para determinar responsables de área, de acuerdo con el canal de mando u orden jerárquico (organigrama y MOF).
- Tener en cuenta el desempeño laboral de los trabajadores para realizar promociones internas y ascensos de escala (Fichas de evaluación y autoevaluación).
- Elaborar periódicos murales y boletines informativos para los trabajadores y público en general.

REFERENCIAS

- Aching Guzmán, C. (2005). *Guía rápida: Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Prociencia y cultura S.A.
- Alberto, M. C. (1999). *www.planning.com*.
- Cepeda Alonso, G. (2000). *Auditoria y control interno*. Santa fé de Bogotá , Colombia: McGraw Hill.
- Chiluiza Yanchaluiza, L. E. (2016). *El control interno y la rentabilidad de la empresa Granja Integral G-14*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato - Ecuador.
- Coso. (2013). *Marco integradode control interno*.
- Eslava, J. (2003). *Ánalysis ecnómico financiero de las decisiones de gestión empresarial*. Madrid, España: ESIC.
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III* (Tercera ed.). Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Faga, H. (2006). *como conocer y manejar tus costos para tomar decisiones rentables*. Buenos Aires, Argentina: Brujas.
- Flores Ramírez, Y. F. (2015). *Control interno y rentabilidad en la empresa grupo Moreno automotriz S.A., Huaraz 2014*. Universidad Católica los ángeles Chimbote, Huaraz - Perú.
- Gómez, G. (15 de 02 de 2018). <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>. Recuperado el 2018, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gonzales, Y. (2011). <http://www.buenastareas.com/ensayos/Tipos-De-ControllInterno/2623953.html>. Recuperado el 15 de 02 de 2018
- Hernández Sampieri, Roberto, Fernández collado, Carlos y Baptista Lucio, Pilar. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). Mexico: Mc Gaw Hill Education.
- Holmes, A. W. (1994). *Auditoria: Principios y procedimientos*. Mexico: Limusa.
- Paiva Acuña, F. J. (2013). *Evaluación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S.A. en el período 2011*. Tesis, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Nicaragua.
- Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. México: International Thomson S.A.
- Perú, P. U. (24 de 08 de 2014). *Beneficios de un sistema de control interno*. Recuperado el 15 de 02 de 2018, de <http://calidad.pucp.edu.pe/articulos/3-beneficios-de-un-sistema-de-control-interno>.
- Pilaloa Acosta, Lus Priscilla y Orrala Alarcon, Betsy Gardenia. (2016). *Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti S.A*. Tesis, Guayaquil - Ecuador.
- Sánchez Ballesta, J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Obtenido de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>

- Sepúlveda, C. (1995). Dicccionario de terminos económicos. En C. Sepúlveda, *Dicccionario de terminos económicos* (pág. 185). Santiago, Chile: Universitaria.
- Vásquez González, L. C. (22 de 01 de 2015). <https://es.slideshare.net/k4rol1n4/2311-poblacin-y-muestra-lizbeth-carolina-vazquez-gonzalez>. Recuperado el 24 de 02 de 2018, de <https://es.slideshare.net/k4rol1n4/2311-poblacin-y-muestra-lizbeth-carolina-vazquez-gonzalez>
- Yeckle Gerónimo, A. L. (2014). *Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios company servirent SAC. período 2013 - 2014*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo - Perú.

ANEXOS

Anexo Nº 1 CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

Instrucciones: Este instrumento forma parte de un trabajo de investigación contable. Por este motivo, solicito a usted se digne responder a las interrogantes que se consignan a continuación, marcando con un aspa (X) la respuesta que considere correcta. El cuestionario es anónimo y sus respuestas se guardarán con absoluta reserva.

I. CONTROL INTERNO

1.1. Objetivos del control interno.

1.1.1. Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución

1. Protege los activos y salvaguarda los bienes de la empresa como objetivo de control interno

SI ()

NO ()

1.1.2. Verificar lo razonable de los informes contables y administrativos, así como su fiabilidad.

2. Considera razonable los informes contables y administrativos como su fiabilidad en el logro del objetivo de control interno.

SI ()

NO ()

1.1.3. Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.

3. Promueve la adhesión a las políticas administrativas establecidas en el objetivo de control interno.

SI ()

NO ()

1.1.4. Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

4. Contribuye al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa.

SI ()

NO ()

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

1.2. Ambiente de control

1.2.1. Filosofía de la gerencia.

5. Promueve la importancia del control interno a través de charlas, reuniones o cursos de capacitación.

SI ()

NO ()

1.2.2. Integridad y valores éticos.

6. Se sanciona a los responsables de actos irregulares a la normatividad de la empresa.

SI ()

NO ()

7. Se comunica a los empleados las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.

SI ()

NO ()

1.2.3. Administración estratégica.

8. Se difunde a los empleados la misión, visión, valores, metas y objetivos estratégicos.

SI () NO ()

1.2.4. Estructura organizacional.

9. Cuenta con documentos normativos y de gestión debidamente actualizados y aprobados.

SI () NO ()

1.2.5. Administración de recursos humanos.

10. Existen políticas y procedimientos adecuados, para la selección, inducción, formación y capacitación.

SI () NO ()

1.2.6. Asignación de autoridad y responsabilidad.

11. La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.

SI () NO ()

1.3. Evaluación de riesgos.

1.3.1. Identificación de los riesgos.

12. Se tiene identificado los riesgos de la empresa.

SI () NO ()

13. Existe un plan de identificación de riesgos y documentación que mitigue la respuesta al riesgo.

SI () NO ()

1.3.2. Valoración de los riesgos.

14. Se utiliza algún método para medir los riesgos, así como el impacto.

SI () NO ()

1.3.3. Respuesta al riesgo.

15. Se establecen acciones para monitorear, controlar y afrontar oportunamente los riesgos.

SI () NO ()

16. Existe un plan de contingencia para hacer frente a los riesgos..

SI () NO ()

1.4. Actividades de control

1.4.1. Procedimientos de autorización y control.

17. Los procedimientos y autorizaciones son aprobados y ejecutados por el nivel jerárquico adecuado.

SI () NO ()

1.4.2. Segregación de funciones.

18. Existe una adecuada separación de funciones para autorización y ejecución.

SI () NO ()

19. Las actividades se ejecutan considerando las responsabilidades y roles autorizados en las políticas y procedimientos.

SI () NO ()

1.4.3. Evaluación costo beneficio.

20. Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.

SI () NO ()

1.4.4. Verificaciones y conciliaciones.

21. Los controles y verificaciones que se realizan aseguran el logro de los resultados esperados (ventas, pagos, inversiones, compras).

SI () NO ()

1.4.5. Controles de acceso a los recursos o archivos.

22. Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a los documentos y archivos.

SI () NO ()

1.4.6. Evaluación de desempeño.

23. Existen indicadores que permiten medir la eficiencia de la empresa.

SI () NO ()

1.4.7. Controles para las Tecnologías de información.

24. Los sistemas de información que se usan cuentan con controles adecuados que eviten el acceso no autorizados.

SI () NO ()

1.5. Información y comunicación

1.5.1. Calidad y suficiencia de la información.

25. La información interna y externa es útil, oportuna y confiable.

SI () NO ()

1.5.2. Comunicación interna.

26. La comunicación interna fluye adecuada y oportunamente.

SI () NO ()

1.5.3. Comunicación externa.

27. Existe un medio para que clientes y proveedores tengan acceso a información confiable, veraz y oportuna.

SI () NO ()

1.5.4. Canales de comunicación.

28. Esta estandarizado los formatos de comunicación interna y externa, así como el tipo de documento aplicable (memorándum, oficio, informe, boletín, paneles informativos).

SI () NO ()

1.5.5. Archivo.

29. Existe un lugar físico, con acceso restringido, donde se custodie documentación confidencial de la empresa.

SI () NO ()

1.6. Actividades de supervisión.

1.6.1. Actividades de prevención y supervisión.

30. El desarrollo de actividades es supervisado por un nivel competente para, para verificar que se realizan de acuerdo con normas, políticas y/o procedimientos.

SI () NO ()

31. Se revisan periódicamente los procedimientos para modificar manuales y/o procedimientos para identificar mejoras o modificaciones oportunas.

SI () NO ()

1.6.2. Compromiso de mejora.

32. Se evalúan las actividades y se involucra al personal ejecutor para evaluar periódicamente los resultados con el fin de mejorarlos.

SI () NO ()

1.6.3. Seguimiento a resultados.

33. Se implementan las mejoras encontradas en la supervisión..

SI () NO ()

II. DE LA RENTABILIDAD.

2.1. Rentabilidad en el análisis contable.

2.1.1. Análisis de la rentabilidad.

34. Participa en el análisis de la rentabilidad

SI () NO ()

2.1.2. Análisis de la solvencia.

35. Realiza el análisis de la solvencia empresarial

SI () NO ()

2.1.3. Cálculo de la rentabilidad económica.

36. Realiza el cálculo de la rentabilidad económica

SI () NO ()

2.1.4. Cálculo de la rentabilidad financiera.

37. Realiza el cálculo de la rentabilidad financiera

SI () NO ()

38. Percibe la intensidad de la inversión en esta empresa

SI () NO ()

39. La empresa participa en el mercado competitivo

SI () NO ()

40. Cree que los costos operativos son adecuados en la empresa

SI () NO ()

FICHA DE CUMPLIMIENTO.

Nº	CRITERIO	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	Los empleados no tienen conocimiento de los objetivos de la empresa.	Los empleados no contribuyen al engrandecimiento de la empresa.	Dar a conocer la cultura organizacional de la empresa a todos los empleados, mediante reuniones y charlas.
2	Inadecuado establecimiento de responsabilidades.	Los empleados se toman atribuciones que no les corresponde.	Determinar responsables por cada área en la empresa.
3	La empresa no cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción y capacitación de personal.	La empresa contrata empleados sin cumplir los requisitos necesarios para desenvolverse en los diferentes cargos.	Implementar mecanismos, políticas y procedimientos de selección, inducción y capacitación de personal para brindar un servicio eficiente y de calidad de acuerdo a organigrama y MOF.
4	La empresa cuenta y ha implementado un plan de identificación y administración de riesgos.	La empresa no se preocupa por los riesgos que existen dentro y fuera de su entorno.	Implementar un plan de identificación y administración de riesgos tanto internos como externos.
5	La empresa cuenta con indicadores de desempeño para ascender al personal.	La empresa no toma en cuenta los indicadores de desempeño para promocionar a sus empleados.	Tomar en cuenta los indicadores de desempeño del personal al momento de realizar ascensos de cargo al personal antiguo (Fichas de evaluación y autoevaluación).
6	Se han determinado niveles de acceso de los empleados a la información de la empresa.	Todo el personal maneja la misma información y comunicación	Implementar niveles de acceso a la información de los empleados, mediante periódico mural y boletines.
7	Las actividades de supervisión se efectúan de acuerdo con lo establecido en las políticas y procedimientos.	Las actividades de supervisión detectan problemas e informan oportunamente a la gerencia para realizar correcciones inmediatas.	Implementar actividades de supervisión de acuerdo con las políticas y procedimientos de la empresa.

Anexo Nº 2 Carta de Autorización de la Empresa MSA Automotriz SAC.



Concesionario Oficial



Cajamarca, 19 de enero de 2018.

SEÑOR DIRECTOR/COORDINADOR DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y FINANZAS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DEL
NORTE - CAJAMARCA

Presente:

Es grato dirigirnos a Uds., con la finalidad de informarles que los BACHILLERES en Contabilidad y Finanzas: VASQUEZ LLANOS, Wilder y TARRILLO HUAMÁN, Ronald Cruz, han sido ACEPTADOS por nuestra Empresa para que desarrollen su Tesis titulada: "Incidencia del control interno del área de inventarios en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz Sac. De la ciudad de Cajamarca en el primer trimestre del año 2017", para lo cual se les brindará la información que les sea necesaria para el desarrollo adecuado de la mencionada Tesis.

Atentamente,




Av. Vía Evitamiento Norte Nº 1116 y Av. Vía Evitamiento Norte Cda. 3 S/N Cajamarca.
Teléfono: (076) 34 3590 Cel. : RPM: #959562463; RPC: (076) 989295020

Anexo N° 3 Validación de Instrumento.

FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I. REFERENCIA.
- 1.1. Experto: Msc. C.P.C. Lennin Rodríguez Cortés
- 1.2. Especialidad: CONTABILIDAD
- 1.3. Cargo actual: DOCENTE
- 1.4. Grado Académico: MAESTRO EN CIENCIAS
- 1.5. Institución: UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
- 1.6. Tipo de instrumento: ENCUESTA
- 1.7. Lugar y fecha: CAJAMARCA 02 DE MARZO DEL 2018

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores.	X					
2	Formulación con lenguaje apropiado.	X					
3	Adecuado para los sujetos en estudio.	X					
4	Facilita la prueba de hipótesis.	X					
5	Suficiente para medir la variable.	X					
6	Facilita la interpretación del instrumento.	X					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.	X					
8	Expresado en hechos perceptibles.	X					
9	Tiene secuencia lógica.	X					
10	Basado en aspectos teóricos.	X					
Total		50					

Coefficiente de valoración porcentual: $c = \frac{50}{50} \times 100\% = 100\%$

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....

.....

.....

.....

Firma y sello del Experto

Anexo N° 3 Validación de Instrumento.

FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA.

- 1.1. Experto: *Dr. Julio Sánchez De la Prente*
 1.2. Especialidad: *Contabilidad*
 1.3. Cargo actual: *Docente*
 1.4. Grado Académico: *Doctor*
 1.5. Institución: *Universidad Privada del Norte*
 1.6. Tipo de instrumento: *Encuesta - Cuestionario*
 1.7. Lugar y fecha: *08 de marzo del 2018*

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores.	X					
2	Formulación con lenguaje apropiado.	X					
3	Adecuado para los sujetos en estudio.	X					
4	Facilita la prueba de hipótesis.	X					
5	Suficiente para medir la variable.	X					
6	Facilita la interpretación del instrumento.	X					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.	X					
8	Expresado en hechos perceptibles.	X					
9	Tiene secuencia lógica.	X					
10	Basado en aspectos teóricos.	X					
Total		50					

Coefficiente de valoración porcentual: $c = \frac{100}{\%}$

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....


 Firma y sello del Experto